



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
بترخيص رقم (١٤٥١)
الشنان - منطقة حائل * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

شركة المحاسبون السعوديون

سجل (٢)

المركز الرئيسي الرياض	: ص ب ٦٩٤١	ت: ١٩٢٢ ٤٦٤	فاكسميلي: ٤٦٢٠ ٤٧٤
فرع جدة	: ص ب ٥٤٠١	ت: ٣٥٤ ٦٥٢	فاكسميلي: ٣٨٥٤ ٦٥٢
فرع عنتزة	: ص ب ٩٧	ت: ٥٩٨٥ ٣٦٤	فاكسميلي: ٤٧٣٠ ٣٦٤
فرع حائل	: ص ب ١٥٦٥	ت: ٤٩٦٧ ٥٣٣	فاكسميلي: ٨٣٤٣ ٥٣٣

الموقع الإلكتروني: www.saudi-accountants.com
البريد الإلكتروني: info@saudi-accountants.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة •

رئيس وأعضاء جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة..

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية :

- إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإقصاد بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحكومة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلمنا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفاكات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وإداء مراجعة الجمعية ونظف المسؤولين الجوهريين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المالكين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.



شركة المحاسبين السعوديين

الرياض - المملكة العربية السعودية

إبراهيم بن محمد السبيل

المرخص له برقم (٧٦)

التوقيع: [Signature]

التاريخ : ١٤٢٠/٦/٠٦

الموافق : ٢٠٢١/٠٩/١٣

Main Office Riyadh P.O.Box 6941 Tel. 4641922 Fax 4620474
Jeddah Branch P.O.Box 5401 Tel. 6520354 Fax 6523854
Onazah Branch P.O.Box 97 Mob. 0508871750
Hail Branch P.O.Box 1565 Tel. 5334967 Fax 5338343
Website : www.saudi-accountants.com
E-mail : info@saudi-accountants.com

C.C.No. 101000109501 رقم الفرقة التجارية

المركز الرئيسي الرياض ، ص.ب. ٦٩٤١ ، ت. ٤٦٤١٩٢٢ ، فاكس. ٤٦٢٠٤٧٤
فرع جدة ، ص.ب. ٥٤٠١ ، ت. ٦٥٢٠٣٥٤ ، فاكس. ٦٥٢٣٨٥٤
فرع عنيزة ، ص.ب. ٩٧ ، ج. ٥٠٨٨٧١٧٥٠
فرع حائل ، ص.ب. ١٥٦٥ ، ت. ٥٣٣٤٩٦٧ ، فاكس. ٥٣٣٨٣٤٣
الموقع على الإنترنت : www.saudi-accountants.com
البريد الإلكتروني : info@saudi-accountants.com

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

بيان (أ)

البيان	رقم الإيضاح	٢٠٢٠/١٢/٣١م
<u>الأصول</u>		
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(١٠)	١٥٢,٧٣٢
<u>مجموع الأصول المتداولة</u>		١٥٢,٧٣٢
الأصول الثابتة		٢٢١,٥٠٠
ناقصاً: مجمع إهلاك الأصول		(١,٢٣٧)
<u>صافي الأصول الثابتة</u>	(جدول ١)	٢٢٠,٢٦٣
<u>إجمالي الأصول</u>		٣٧٢,٩٩٥
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
أرصدة دائنة	(١١)	٤,٧٧٤
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		٤,٧٧٤
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٣٦٢,٧٠٩
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٥,٥١٢
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		٣٦٨,٢٢١
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٣٧٢,٩٩٥

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية •



قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠١٩/١١/٢٢ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

بيان (ب)

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي
التبرعات النقدية		١٧٩,٦٩٢	-	-	١٧٩,٦٩٢
تبرعات كفالة أيتام		١٢٥,١٩٣	-	-	١٢٥,١٩٣
تبرعات الزكاة		-	١٩,٠٨٢	-	١٩,٠٨٢
تبرعات عينية	(١٣)	٢٢٠,٠٠٠	-	-	٢٢٠,٠٠٠
تبرعات حلف اليمين		٦,٠٥٥	-	-	٦,٠٥٥
صافي الأصول المحررة من القيود		١٣,٥٧٠	(١٣,٥٧٠)	-	-
أعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		٥٤٤,٥١٠	٥,٥١٢	-	٥٥٠,٠٢٢
مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مساعداة نقدية		١٨,٢٠١	-	-	١٨,٢٠١
مساعداة زكاة		١٣,٥٧٠	-	-	١٣,٥٧٠
مصروفات عمومية وإدارية	(جدول ٢)	١٤٨,٧٩٣	-	-	١٤٨,٧٩٣
أهلاك الأصول الثابتة		١,٢٣٧	-	-	١,٢٣٧
إجمالي المصروفات والخسائر		(١٨١,٨٠١)	-	-	(١٨١,٨٠١)
التغير في صافي الأصول		٣٦٢,٧٠٩	٥,٥١٢	-	٣٦٨,٢٢١
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٦٢,٧٠٩	٥,٥١٢	-	٣٦٨,٢٢١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٩/١١/٢٢ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

بيان (ج)

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٣٦٨,٢٢١

التغير في صافي الأصول

التعديلات للبند غير النقدية

١,٢٣٧

إهلاك الأصول الثابتة

التغيرات في البند التشغيلية

٤,٧٧٤

نم ذائنة أخرى

٣٧٤,٢٣٢

صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٢٢١,٥٠٠)

شراء أصول ثابتة

(٢٢١,٥٠٠)

صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية

١٥٢,٧٣٢

الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد

النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة

-

النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

١٥٢,٧٣٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (١٠) لا يتجزأ من القوائم المالية •



الأصول الثابتة واستهلاكاتها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

جدول رقم (١)

محل الإهلاك	صافي قيمة الأصل ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إهلاك	قيمة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إضافات خلال الفترة	البيان
%٢٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أرضي
%١٥	١٤,٢٥٠	٧٥٠	٧٥٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أثاث ومفروشات
%١٠	٦,٠١٣	٤٨٧	٤٨٧	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	أجهزة كهربائية
	٢٠٠,٢٦٣	١,٢٣٧	١,٢٣٧	٢٢١,٥٠٠	٢٢١,٥٠٠	الإجمالي



المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

جدول رقم (٢)

البيان	٢٠٢٠/١٢/٣١م
رواتب ومكافآت وما في حكمها	١٣٢,٣٧٦
أدوات كتابية ومطبوعات	٢,٧٢١
كهرباء ومياه	١,٥٦٢
أتعاب مهنية وضريبة	٤,٦٠٠
هاتف وبريد وانترنت	٣,٧١٤
صيانة وإصلاح وترميم	٢,٥٣٥
مصاريف متنوعة	١,٢٨٥
الإجمالي	١٤٨,٧٩٣

إيضاحات المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان.
- (٢) المركز الرئيسي : محافظة الشنان * حائل * المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم السجل : سجل رقم (١٤٥١) وتاريخ ٢٤/١١/١٤٤١هـ الموافق ٢٢/١١/٢٠١٩م تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .
- (٤) أهداف الجمعية : تهدف الجمعية لرعاية الأيتام , وما يتصل بذلك ويتفرع منه من أغراض متعاونة مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض .
- (٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام فيما عدا الفترة الحالية فقد بدأت في ٢٢/١١/٢٠١٩م حتي ٣١/١٢/٢٠٢٠م حيث أنها تعد الفترة الأولى المالية للجمعية .
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قريت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية :

(٧) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :

(أ) الإيرادات :

- ١/ - التبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
- ٢/ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- ٣/ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

(ب) المصروفات :

- ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - ب/٢- المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
 - ب/٣- مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها .
- وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة التدفقات النقدية يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي .

(٨) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة لمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(٩) الأصول الثابتة :

- أ - يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات الواردة بالجدول رقم (١) وحسب اللاحقة الأساسية لنظام جمعيات التحفيظ .
- ب-الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقييمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية:

(١٠) النقد في الصندوق ولدى البنوك:

بلغ رصيد النقد لدى البنوك مبلغ ١٥٢,٧٣٢ ريال، عبارة عن:

البيان	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي العام	٩٩,٥٣٦
مصرف الراجحي كفالة	٣٧,٠٤١
مصرف الراجحي كفارة يمين	٥٠
مصرف الراجحي الزكاة	١٠,١٠٠
مصرف الانماء	٦,٠٠٥
الإجمالي	١٥٢,٧٣٢

(١١) أرصدة دائنة:

بلغ رصيد الأرصدة الدائنة مبلغ ٤,٧٧٤ ريال، عبارة عن:

البيان	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أتعاب مهنية مستحقة	٤,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٦٠٠
أمانات عاملين	١٧٤
الإجمالي	٤,٧٧٤

(١٢) صافي الأصول المقيدة:

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة مبلغ ٥,٥١٢ ريال، وهو عبارة عن رصيد الزكاة غير المنصرف.

(١٣) تبرعات عينية:

بلغ رصيد التبرعات العينية مبلغ ٢٢٠,٠٠٠ ريال وهي عبارة عن أصول ثابتة متبرع بها كالتالي :

البيان	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أرض	٢٠٠,٠٠٠
أثاث ومفروشات	١٥,٠٠٠
أجهزة كهربائية	٥,٠٠٠
الإجمالي	٢٢٠,٠٠٠

(١٤) تعد هذه القوائم أول قوائم مالية للجمعية.



SAUDI ACCOUNTANTS CO.

REG. (2)

Main Office Riyadh	: P.O.Box 6941	Tel. 464 1922	Fax. 462 0474
Jeddah Branch	: P.O.Box 5401	Tel. 652 0354	Fax. 652 3854
Onaizah Branch	: P.O.Box 97	Tel. 364 5985	Fax. 364 4730
Hail Branch	: P.O.Box 1565	Tel. 533 4967	Fax. 533 8343

Website: www.saudi-accountants.com

E-mail: info@saudi-accountants.com